

FLASH N° 1/2013

DECLARATIONS 2035 Année 2012

DELAIS :

Les membres des professions libérales soumis au régime de la déclaration contrôlée (déclaration 2035) ont en principe jusqu'au **3 mai 2013** pour déposer leurs déclarations auprès des Services Fiscaux.
(Attention cette date est différente de la date limite de dépôt de la déclaration 2042 d'impôt sur le revenu).

CEPENDANT, VOUS DEVEZ DEPOSER (PAPIER) A L'AGA PL VOTRE DOSSIER RELATIF A LA DECLARATION 2035 DE L'ANNEE 2012 AVANT LE 10 AVRIL 2013.

Si vous n'avez pas reçu votre déclaration 2035, vous pouvez en télécharger une à partir du site : www.impots.gouv.fr – recherche de formulaire – année : 2013 – n°d'imprimé : 2035....

⇒ **Attention** : nous ne garantissons pas la télétransmission de la déclaration et de l'attestation dans les délais, si ces dates ne sont pas respectées.

Nous vous rappelons :

- que nous avons 9 400 dossiers à traiter,
- que vous devez également prendre en compte les délais d'acheminement postaux,
- **Nous vous rappelons enfin la volonté exprimée par l'Administration Fiscale de sanctionner les déclarations tardives** : Une majoration de 10% des droits s'applique en cas de retard de déclaration.
- **Vous pouvez saisir votre déclaration 2035 en ligne sur le site de l'AGA PL LR** : voir le FLASH SPECIAL – Nouvelles Procédures - et le guide de saisie éditée sur notre site
- **Pour les envois de déclarations dématérialisées par les cabinets d'expertises-comptables à l'AGA PL** voir le Flash N°2/2013

RAPPELS IMPORTANTS :

- * Nous attirons votre attention sur le fait que :
«des documents comptables tenus sur des feuilles volantes» ou «des fiches réunies en liasse» ont été jugés comme insuffisants pour justifier une comptabilité BNC.
Même si cette solution paraîtrait particulièrement sévère, et que nous n'en ayons pas d'exemple actuellement, l'utilisation de tableurs (de type Excel) pour regrouper les écritures pourrait entraîner, de la part de l'Administration Fiscale, une discussion sur le caractère de validité de la comptabilité. De plus, n'omettez pas d'imprimer intégralement votre comptabilité à chaque fin de période fiscale (en cas de défaillance de vos supports informatiques, ces éditions vous seront très précieuses.)
- * *Tout changement de mode d'exploitation* (notamment d'individuel en société ou de société en individuel) *doit entraîner d'urgence une nouvelle inscription*. Dans ce cas, consultez l'AGA PL ou votre conseil sans délai.
- * Par ailleurs, si vous avez fait l'objet d'un contrôle fiscal, nous vous serions reconnaissants de nous informer des résultats de ce contrôle.

RAPPEL DE CERTAINES DISPOSITIONS FISCALES :

- * **Les contribuables étant imposés par option au régime de la déclaration contrôlée** (c'est-à-dire ceux dont le chiffre d'affaires H.T., ramené s'il y a lieu à douze mois, est inférieur à 32 600 Euros en 2012) peuvent bénéficier pour 2012 d'une réduction d'impôt sur le revenu au titre des frais occasionnés par la tenue de leur comptabilité et par leur adhésion à une Association de Gestion Agréée dans la limite de 915 Euros.
- * Les Membres des professions libérales peuvent bénéficier d'une **exonération totale ou partielle de leurs plus-values professionnelles** :
Voir détail des différents dispositifs dans le guide spécial 2035 et rapprochez vous de vos conseils.
- * **Imprimé DAS 2** : Déclaration des honoraires, commissions... versés pendant l'année 2012 :
Rappel : L'Administration Fiscale a précisé qu'à compter des revenus 2007, seules les sommes (les commissions, courtages, ristournes commerciales entre autres, vacations, honoraires, gratifications, droits d'auteur et d'inventeur et autres rémunérations) supérieures à 600 euros TTC par an versées à un même bénéficiaire doivent être portées sur la déclaration spécifique DAS 2.
- * **Frais de véhicules :**

- Rappel des limites d'amortissement fiscal :

Date de mise en circulation	Limite d'amortissement
Du 01/11/93 au 31/10/96	15 300 €
Depuis le 01/11/96	18 300 €
Pour les véhicules les plus polluants acquis à compter du 01/01/06 et dont la 1 ^{ère} mise en circulation est intervenue après le 01/06/04	9 900 €
Pour les véhicules de type N1 :	
• Co2 dégagé > à 200g/km	9 900 €
• Pour les autres	18 300 €

- Evaluation forfaitaire des frais de véhicules :

Si vous avez opté pour le forfait, vérifiez bien que vous réunissez l'ensemble des conditions pour prétendre à cette méthode de déduction. N'oubliez pas de cocher la ligne 23 et de compléter le paragraphe 7 de la déclaration 2035 B.

ATTENTION : A compter des revenus de 2012, le calcul des indemnités kilométriques est limité à **7 CV** même si le véhicule a une puissance supérieure.

Nous vous rappelons que le kilométrage parcouru à titre professionnel doit pouvoir être justifié de façon précise ; cette justification peut être apportée par tous moyens à condition que le nombre, l'importance et la nature professionnelle des déplacements soient déterminés avec une exactitude suffisante.

ELABORATION DE VOTRE DECLARATION 2035 :

Soyez très attentif à sa rédaction

- * Consultez autant que possible « **le guide spécial déclaration 2035** » afin de vous aider à remplir votre déclaration. Celui-ci est en ligne sur le site de l'UNASA (identifiant : agapplr - mot de passe : 201340)
- * **Servez avec précision toutes les rubriques et notamment :**
Imprimé 2035, page 1 :
 - *Renseignements relatifs au déclarant et renseignements divers* :
 - . Numéro SIRET, téléphone, adresses du cabinet principal, du cabinet secondaire, du domicile, nature de l'activité, date du début d'exercice de la profession, appartenance à une Société Civile de Moyens, période à laquelle se rapporte la déclaration, etc....
 - *Récapitulation des éléments d'imposition* :
 - . montant du bénéfice imposable ou du déficit, montant des plus-values nettes à long terme, montant des exonérations et abattements, cotisation sur la valeur ajoutée de l'entreprise,....

.../...

- Cochez la case : Association Agréée + indiquez son N° d'agrément : 2 01 340 pour l'AGA PL LR, ainsi que son Nom et adresse ... ,
- Nom, adresse et téléphone du Conseil.
- N'oubliez pas de signer la déclaration.

Imprimé 2035 Suite, page 2 :

- Renseignements relatifs au personnel salarié : nombre des salariés, montant brut des salaires....
- I - Tableau des immobilisations et amortissements : attention à la concordance du total du tableau avec la ligne CH de la déclaration « Dotations aux amortissements ».

Imprimé 2035 Suite, page 3 :

- II - Tableau des plus et moins-values : attention à la correspondance avec les lignes CB ou CK de la déclaration. Un tableau (non obligatoire) d'aide au suivi et affectations des plus et moins-values à court terme et long terme a été créé (page 8 de la notice).
- III - Pour les sociétés : répartition du résultat entre les associés (quote-part du résultat, charges professionnelles individuelles, montant net, répartition de la plus-value à long terme).

Imprimé 2035 (2035 A et B) : N'omettez pas notamment de cocher ou de compléter, selon le cas :

- nombre de mois sur lequel porte votre déclaration (case AJ),
- **cadre 1** : dans le cas d'exercice en société (case AV) nombre d'associés (case AS),
 - . méthode de comptabilisation : recettes-dépenses (case AK) ou créances-dettes (case AL),
 - . comptabilité tenue : hors taxe (case CV) ou taxe incluse (case CW) ou non assujetti à la TVA (case AT),
 - . année d'adhésion à une Association Agréée (case AM et case AN),
- **cadre 5** : . montant de la TVA afférente aux recettes (ligne CX), montant de la TVA afférente aux achats (autres qu'immobilisations)(ligne CY)....,
- **cadre 7** : . barème kilométrique : tableau à compléter lorsque cette comptabilisation est retenue,
- **cadre 8** : .montant des crédits ou réduction d'impôts...

Imprimé 2035 E : à compléter si le montant de vos recettes proratisé sur l'année est supérieur à 152 500 € HT.

* **Attention à la vérification arithmétique de votre déclaration.** Ne portez jamais les centimes.

* **Frais mixtes, réintégrations fiscales, estimation forfaitaire des frais de véhicules :**

Joignez à la déclaration 2035 une note annexe précisant les solutions retenues (vous pouvez utiliser l'annexe 5).

Attention :

- Pensez à réintégrer la **CSG et la CRDS** pour la part non déductible fiscalement (parts assises sur les revenus du professionnel libéral appelées par l'URSSAF). Veillez notamment à bien traiter la régularisation annuelle. Si la CSG et la CRDS sont portées dans les charges sociales, veillez à les déduire lors du dépôt des déclarations auprès des organismes sociaux.
- Vérifiez également si vous avez souscrit des **contrats type « Loi Madelin »** leur déductibilité fiscale et n'oubliez pas de réintégrer la part qui ne serait pas déductible fiscalement.

* **Examinez attentivement les points suivants :**

- si vous avez inscrit des immeubles sur votre état des immobilisations, pensez à distinguer le prix du terrain qui n'est pas amortissable (n'oubliez pas que même en copropriété, une part de la valeur de l'immeuble correspond au prix du terrain).

- si vous faites partie des professions médicales et paramédicales et que vous utilisez le forfait blanchissage, détaillez sur une note que vous joindrez à votre déclaration, le nombre de vêtements concernés et le coût retenu par vêtement (en référence au tarif des blanchisseries commerciales). D'autre part, votre livre journal doit comporter une mention mensuelle correspondant aux calculs effectués.

.../...

FORMALITES A EFFECTUER EN VUE DE L'OBTENTION DE L'ATTESTATION :
--

**ATTENTION : Pour tout dossier incomplet,
l'attestation à joindre à la déclaration 2035 ne pourra pas être établie
et votre dossier ne pourra être télétransmis à l'Administration Fiscale.**

Pour l'envoi de documents papier :

- Afin de ne rien omettre suivez le bordereau d'envoi (annexe 1).

Pour l'envoi de documents par l'accès « saisie en ligne » de notre site web :

- Suivez le mode d'emploi éditables
- Complétez également les tableaux OG (qui correspondent aux annexes papier)
- Joignez à votre envoi les autres documents.

Pour les envois dématérialisés des cabinets d'expertises-comptables :

- Consultez le Flash 2/2013.

Rappel : L'ensemble des informations sont reprises sur notre site Internet :

www.agapl.org – Espace Adhérent – Accès documentation Générale

(identifiant : aga-pl mot de passe : 201340)

Cela concerne notamment : Circulaires déclarations 2035 – Annexes à déposer (si dépôt papier) –
Formulaires fiscaux (différentes déclarations à télécharger et barèmes kilométriques).

Le guide « spécial déclaration 2035 » est également accessible sur le site UNASA.

N'hésitez pas à les consulter.